

FSC-17

# MIEUX PREPARER LE CONTROLE FISCAL : MAITRISER LES PROCEDURES DE CLOTURE DE L'EXERCICE COMPTABLE

## OBJECTIFS PEDAGOGIQUES :

A l'issue de la formation, chaque participant devra mieux :

- Savoir clôturer un exercice en respectant les obligations légales et fiscales
- Enregistrer les écritures de fin d'exercice
- Établir la liasse fiscale
- Argumenter avec l'expert-comptable et le commissaire aux comptes

## CONTENU DU PROGRAMME DE LA FORMATION :

- Respecter les obligations légales propres à la clôture
  - ✓ Quelles options pour la présentation des états financiers ?
  - ✓ Synthèse sur le cadre légal et réglementaire du droit comptable
- Enregistrer les travaux d'inventaire des immobilisations
  - ✓ Le coût d'entrée des immobilisations, les immobilisations décomposables et non décomposables
  - ✓ Déterminer le coût des amortissements
  - ✓ Les divergences entre les règles comptables et fiscales
  - ✓ Prendre en compte les cas spécifiques
  - ✓ Mise au point sur les cessions d'immobilisations
  - ✓ Exercice pratique sur la comptabilisation des frais soit en immobilisations ou en charges.
- Savoir comment comptabiliser et valoriser les stocks
  - ✓ Calculer et déterminer le coût d'entrée des stocks
  - ✓ Réaliser l'inventaire des stocks et des en-cours pour la clôture
  - ✓ Déterminer la valorisation et la dépréciation des stocks
  - ✓ Cas pratique sur les charges à inclure dans les stocks ou dans le coût de production
- Savoir constituer des provisions pour la dépréciation des éléments d'actif
  - ✓ Identifier les créances douteuses et leurs dépréciations
  - ✓ Être en mesure de calculer les pertes sur créances irrécouvrables
  - ✓ Déterminer les provisions pour dépréciation des stocks
  - ✓ Déterminer les provisions pour dépréciations des titres

- **Savoir constituer les provisions pour risques et charges**
  - ✓ Déterminer les provisions liées aux gros entretiens
  - ✓ Focus sur l'appréciation des amendes et des pénalités
  - ✓ Exercice pratique sur la détermination comptable et fiscale des provisions pour risques et charges
- **Procéder au rattachement des charges et des produits**
  - ✓ Assimiler les règles de rattachement des charges et des produits à l'exercice :
    - Les factures non parvenues
    - Les charges et les produits constatés d'avance
    - Avoirs à recevoir
    - Facture à établir
  - ✓ Être au fait des pièges à éviter
  - ✓ Focus sur le cas des prestations de services
  - ✓ Écritures comptables : enregistrement des provisions pour dépréciation
- **Élaborer les comptes annuels : les bonnes pratiques**
  - ✓ Maîtriser l'élaboration du compte de résultat et du bilan
  - ✓ La structure de l'annexe : les engagements hors bilan, focus sur certaines informations à transmettre
  - ✓ Études de cas et illustrations à partir de documents réels
- **Déterminer le résultat fiscal dans de bonnes conditions**
  - ✓ Du résultat comptable au résultat fiscal : tout ce qu'il faut prendre en compte
  - ✓ L'impôt sur les sociétés et sa comptabilisation : impôt exigible et impôt différé
  - ✓ Réaliser le calcul de la participation des salariés et de l'intéressement
  - ✓ Cas pratique sur la détermination de l'impôt exigible

### PUBLIC CIBLE :

- Responsables comptables et financiers
- Collaborateurs des services comptables
- Comptables et financiers
- Personnes en charge de préparer la clôture annuelle des comptes

### DUREE DE LA FORMATION :

3 Jours (24 heures)

### ANIMATEUR :

Formateur spécialisé avec longue expérience